

Der gælder samme regler om skattepligtens ophør som ved skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, jfr. § 20 B, stk. 4, sammenholdt med § 17, stk. 1 og 2, § 18, stk. 4, og § 20, stk. 1.

Inden en måned efter, at skifteretten har imødekommet begæringen om, at boet kan tages under skiftebehandling, skal der efter forslaget § 20 B, stk. 2, indsendes en opgørelse over de aktiver og passiver, som er inddraget under skiftet. For aktiver, der kan gøres til genstand for skattemæssig afskrivning, angives tillige saldo værdierne i længstlevendes sidste skattemæssige status. Indsendelsen af den nævnte opgørelse kan ved privat skiftebehandling fremtvinges gennem pålæg af daglige bøder, som fastsættes af skifteretten. Skifteretten har endvidere mulighed for at lade boet overgå til offentlig skiftebehandling. Når der er forløbet tre måneder efter udløbet af indsendelsesfristen, skal boet overgå til offentligt skifte.

Reglerne om skattefrihed i forslaget § 20 B, stk. 3, svarer til, hvad der gælder ved skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Boet er fritaget for at betale indkomstskat, hvis aktiverne og nettoformuen ifølge opgørelsen ikke overstiger de samme beløb, som er omtalt i forslaget § 16, stk. 1. Ligesom ved skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet er skattefriheden betinget af, at boet sluttes inden for et tidsrum på 15 måneder. Det er ligeledes en betingelse, at summen af de nettoværdier, hvortil aktiverne efter den endelige opgørelse udlægges til arvinger, ægtefælle og legatarer, ikke overstiger et beløb, der fastsættes i de årlige udskrivningslove.

Reglerne i § 20, stk. 2-4, om beskatning ved privat skifte af fortjeneste på aktiver, der endnu ikke er udlagt ved udløbet af fristen på 15 måneder, gælder efter forslaget § 20 B, stk. 4, også, hvor det uskiftede bo skiftes i længstlevende ægtefælles levende live.

Efter forslaget § 32, stk. 1, indtræder boet i længstlevende ægtefælles skattemæssige stilling vedrørende aktiverne. Ved den første ansættelse af boet skal der ved indkomstopgørelsen som begyndelsesværdi for aktiverne anvendes den skattemæssige værdi, hvortil aktivet er ansat ved afslutningen af sidste indkomstår. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler reguleres saldo værdien med anskaffelses- og salgssum for aktiver, der er anskaffet eller solgt efter udgangen af sidste indkomstår.

Reglerne om, at boet selv skal udnytte fradragets retten for tab, som konstateres ved salg eller udlæg af aktiver, jfr. § 30, stk. 4, og om enearvingens adgang til at kræve fortjenesterne ved arveudlæg

beskattet i boet, jfr. § 30, stk. 5, er ligeledes overført til også at gælde ved de her nævnte skifter.

I lovforslagets § 32, stk. 2 og 3, findes forskellige regler om, hvorledes underskud i den skattepligtige indkomst hos længstlevende eller boet kan overføres til fradrag i indkomsten for senere år. Stk. 2 omhandler underskud hos længstlevende i de to sidste indkomstår forud for det indkomstår, hvori skiftebegæringen imødekommes. Sådanne underskud søges i det efterfølgende indkomstår fradraget først hos længstlevende, dernæst hos boet. I det omfang underskuddet ikke kan udlignes fuldt ud herved, føres det videre til næste indkomstår til fradrag først hos længstlevende, sidst hos boet. Stk. 3 omhandler underskud hos længstlevende eller boet for indkomstår under skiftet. Et sådant underskud skal først og fremmest søges udlignet ved overførsel til fradrag i det andet skattepligtssubjekts indkomst for det år, hvori underskuddet er konstateret. Hvis underskuddet ikke dækkes fuldt ud på denne måde, kan det skattepligtssubjekt, som har konstateret underskuddet, videreføre resten efter reglerne i ligningslovens § 15. I de efterfølgende to indkomstår, som er omfattet af ligningslovens regel, kan der ikke på ny foretages overførsel til det andet skattepligtssubjekt.

Reglerne om overførsel af underskud er også her suppleret med en bestemmelse om, at der på nærmere angivne betingelser skal kunne kræves en refusion af betalte skatter til dækning af underskud hos boet, som det har vist sig umuligt at udnytte fuldt ud, jfr. forslaget § 32, stk. 4.

Afsluttes skiftebehandlingens med hele boets fornyede udlevering til hensiddens i uskiftet bo, skal den foretagne beskatning ophæves. Længstlevende beskattes på ganske normal måde, som om skifte ikke havde fundet sted, af samtlige indtægter og fortjenester, som er indvundet under skiftebehandlingens, jfr. forslaget § 20 B, stk. 5.

I forslaget § 20 B, stk. 6, og § 32, stk. 5, indeholdes særlige regler om tilfælde, hvor der kun skiftes med enkelte af arvingerne, medens resten af boet udleveres til fortsat hensiddens i uskiftet bo. Længstlevende beskattes i disse tilfælde af løbende indkomst i boet indtil skæringsdagen i den endelige opgørelse samt af fortjeneste, der konstateres i forbindelse med boets salg eller udlæg af aktiver. Tab på solgte eller udlagte aktiver skal fradrages ved længstlevendes indkomstopgørelse. Arvingen, der skiftes med, indtræder ikke i længstlevendes skattemæssige stilling vedrørende aktiver, han får udlagt. Aktiverne anses for anskaffet af ham til udlægsværdierne.